

## DAFTAR REFERENSI

- Arista, D., Ziah, S. U., Eprianto, I., Kuntandi, C., & Pramukty, R. (2023). Pengaruh Standar Akuntansi Pemerintah, Kompetensi Sumber Daya Manusia Dan Sistem Pengendalian Internal Pemerintah Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah. *Jurnal Economina*, 2(7), 1719–1729.
- Armanda, D., Purba, R. B., & Maisyarah, R. (2025). Pengaruh Kompetensi Sumber Daya Manusia , Sistem Pengendalian Internal , Penerapan Standar Akuntansi Pemerintah Dan Penggunaan Teknologi Informasi Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Kota Tebing Tinggi. *Paradoks Jurnal Ilmu Ekonomi*, 8(1), 225–241.
- Ashara, S. N., & Hidayat, M. T. (2025). Pengaruh Akuntabilitas, Transparansi, Pengendalian Intern, Dan Sistem Informasi Akuntansi Terhadap Efektivitas Pengelolaan Anggaran Di Badan Pengelolaan Keuangan Dan Aset Daerah Kota Surabaya. *Jurnal Pendidikan, Sosial Dan Humaniora*, 4(2), 1488–1502.
- Bay, P. G., & Tunti, M. E. D. (2019). Pengaruh Sistem Pengendalian Intern Pemerintah Dan Kompetensi Sumber Daya Manusia ( Studi Kasus pada Badan Keuangan Daerah Kota Kupang ). *Jurnal Akuntansi: Transparansi Dan Akuntabilitas*, 7(2), 138–147.
- Darwin, K., Haliah, H., Nirwana, N., Syamsuddin, S., & Kusumawati, A. (2024). The Implementation Of Governmental Accounting Standards And The Quality Of Financial Statements. *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Raushan Fikr*, 13(1), 256–261.
- Donaldson, L., & Davis, J. H. (1991). Stewardship Theory or Agency Theory: CEO Governance and Shareholde Returns. *Australian Journal of Management*, 16(1), 49–65.
- Dulnuan, C. D. L. (2025). Beyond Tenure : A Quantitative Study on Competency Drivers in Local Government Human Resources. *Journal of Arts, Humanities and Social Science*, 2(2), 343–350.
- Fathirah, D., Nirwana, N., & Haliah, H. (2024). Budget Transparency and Accountability in Local Government. *Asian Journal of Management Analytics*, 3(4), 1171–1184.
- Geovany, A. D. V., R., B., & Armikail, A. (2025). Pengaruh Kualitas Sumber Daya Manusia Dan Manfaat Sistem Informasi Akuntansi Terhadap Efektivitas Pengelolaan Keuangan Daerah. *Jurnal Cendekia Ilmiah*, 5(1), 2067–2083.

- Ghozali, I. (2021). *Aplikasi analisis multivariate dengan program IBM SPSS 26*. Badan Penerbit Universitas Diponegoro, Semarang.
- Husin, H., Purnaman, S. M. N., & Saparuddin, S. Y. (2025). Pengaruh Pemahaman Standar Akuntansi Pemerintahan, Pemanfaatan Sistem Informasi Akuntansi Dan Kompetensi Sumber Daya Manusia Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pada Pemerintah Daerah Kota Kendiri. *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, 10(01), 44–57.
- Ikhyannuddin, I., Miranda, P., Indrayani, I., & Nurhasanah, N. (2022). Pengaruh Implementasi Standar Akuntansi Pemerintah Berbasis AkruaI dan Sistem Pengendalian Intern terhadap Kinerja Keuangan Pemerintah Kota Lhokseumawe. *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, 1(4), 498–509.
- Indartini, M., & Mutmainah. (2024). *Analisis data kuantitatif: uji instrumen, uji asumsi klasik, uji korelasi dan regresi linier berganda*. Penerbit Lakeisha.
- Indika, M., & Ramadhani, S. (2020). Pengaruh Sistem Pengendalian Intern Pemerintah Dan Kompetensi Sumber Daya Manusia Terhadap Efektivitas Pengelolaan Keuangan Daerah Pada Pemerintah Kabupaten Musi Rawas Utara. *Jurnal Akuntansi*, 14(2), 167–187.
- Irfana, D., & Haliah, H. (2025). Literature Review on the Implementation of Government Accounting Standards ( SAP ) in Indonesia. *American Journal of Economic and Management Business*, 4(9), 1578–1585.
- Jensen, M. C., & Meckling, W. H. (1976). Theory of the Firm : Managerial Behavior , Agency Costs and Ownership Structure. *Journal of Financial Economics*, 3(4), 305–360.
- Kimathi, S. K. (2025). Internal Accounting controls and financial statements accuracy of Public Sector firms in Kenya. *East African Finance Journal*, 4(2), 18–33.
- Koromath, J. P. (2020). Analisis Efisiensi dan Efektivitas Pengelolaan Keuangan Daerah di Kabupaten Manokwari. *Lensa Ekonomi*, 11(1), 13–23.
- Lestari, I. N., & Ardini, L. (2023). Pengaruh Kompetensi Sumber Daya Manusia, Sistem Pengendalian Intern Dan Pemanfaatan Teknologi Informasi Terhadap Kualitas Laporan Keuangan. *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi*, 12(9), 1–19.
- Manalu, A. A., & Yudianto, I. (2024). Pengaruh Sistem Pengendalian Internal Pemerintah dan Kompetensi Sumber Daya Manusia Terhadap Efektivitas Pengelolaan Aset Kabupaten Bandung Barat. *Jurnal Ekonomi, Akuntansi Dan Manajemen*, 2(1), 55–73.

- Mentari, B., & Kurniawati, L. (2024). The influence of internal audit and human resource competence on the quality of financial reports of the local government in central java (2018-2022). *Journal of Economic, Business and Accounting*, 7(4), 7710–7727.
- Muhtar, M. (2022). Non-compliance to SAP on local governments in Indonesia: The impact of internal control weaknesses in internal control in accounting and financial reporting and regional complexity. *Jurnal Penelitian*, 19(1), 11–22.
- Nahak, M. J. Y., Mura, F. N., & Baso, S. P. S. (2026). Pengaruh Kompetensi Sumber Daya Manusia dan Peran Audit Internal terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah. *Scientific Journal of Reflection: Economic, Accounting, Management and Business*, 9(1), 223–229.
- Nilawati, N., Naz'aina, N., & Haykal, M. (2021). Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Kabupaten Bireuen. *Jurnal Manajemen Indonesia*, 6(2), 60–74.
- Nurdin, E., Lestari, Y., Wahyuni, Z., & Idris, M. F. (2024). Pengaruh Kompetensi Sumber Daya Manusia Dan Pemanfaatan Teknologi Informasi Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pada Pemerintah Kabupaten Kolaka. *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, 9(01), 188–201.
- Nurnaningsih, R. (2025). The Effectiveness of the Financial Accounting System in Assessing Regional Economic Health. *Nomico Journal*, 2(5), 69–80.
- Nuryadi., Astuti, T. D., Utami, E. S., & Budiantara, M. (2017). *Dasar-dasar statistik penelitian*. Sibuku Media, Yogyakarta.
- Purwanti, A. (2022). Implementation of Good Governance in Local Government Systems in Indonesia. *Journal of Governance*, 7(2), 482–490.
- Putri, A. M., Suriyanti, L. H., & Hastanto, A. M. H. (2023). Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Efektivitas Pengelolaan Keuangan Daerah. *Jurnal Ekobistek*, 12(1), 486–494.
- Putri, A., & Meutia, T. (2024). Literature Review : Pengaruh Audit Manajemen , Sistem Pengendalian Internal , Peran Audit Internal , Terhadap Good Corporate Governance Badan Usaha Milik Negara. *Jurnal Riset Akuntansi*, 2(2), 236–249.
- Rahman, A. Z., & Saputra, F. L. (2022). Efisiensi dan Efektivitas Dalam Pengelolaan Keuangan Daerah Kabupaten Cilacap. *Humanika*, 22(2), 117–126.

- Ramadhan, M. Z., & Nurabiah, N. (2024). Pengaruh Pemahaman Standar Akuntansi Pemerintahan Dan Pemanfaatan Sistem Informasi Akuntansi Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Dengan Kompetensi Sumber Daya Manusia Sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris pada OPD BPKAD Pemerintahan Kota Bima). *Jurnal Bisnis Net*, 7(1), 1–18.
- Raytasayah, Z. I., & Santoso, B. (2024). Pengaruh Kompensasi, Motivasi, dan Kompetensi SDM Terhadap Kinerja Karyawan: Studi Kasus Pada UMKM Griya Tas Indah Sidoarjo. *Al-Kharaj : Jurnal Ekonomi , Keuangan & Bisnis Syariah*, 6(3), 3916–3927.
- Ridzal, N. A., Sujana, I. W., & Malik, E. (2022). Pengaruh Kapasitas Sumber Daya Manusia , Pemanfaatan Teknologi Informasi dan Sistem Pengendalian Intern Pemerintah terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Kabupaten Buton Selatan. *Owner: Riset & Jurnal Akuntansi*, 6(1), 3094–3104.
- Sadipun, S. J. T., Perseveranda, M. E., Niha, S. S., Man, S., & Manafe, H. A. (2026). Analisis Pengaruh Penerapan Sistem Informasi Pemerintah Daerah (SIPD) Dan Kompetensi Sumber Daya Manusia (SDM) Terhadap Efektivitas Pengelolaan Keuangan Daerah Kabupaten Timor Tengah Utara (TTU). *Jurnal Analisis Dan Manajemen Strategis*, 7(2), 1–14.
- Safitri, E., Amiruddin, A., Selong, A., & Tenriwaru, T. (2023). Pemahaman Standar Akuntansi Pemerintahan , Sistem Pengendalian Internal , Kompetensi Sumber Daya Manusia Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pendahuluan. *Center of Economic Student Journal*, 6(1), 22–30.
- Saputra, M. A., & Novita, N. (2023). Sistem Pengendalian Internal Berdasarkan COSO Framework Pada Perusahaan Konstruksi. *Jurnal Riset Akuntansi Politala*, 6(1), 197–210.
- Savira, D., Siboro, S. F., & Shafa, S. (2024). Peran Pengawasan Internal Dalam Upaya Pencegahan Kecurangan Akuntansi Sektor Publik. *Jurnal Riset Ilmu Akuntansi*, 3(2), 226–235.
- Selianawati, F., Ulfah, I. F., & Wijayanti, I. (2025). Pengaruh Akuntabilitas , Pemahaman Akuntansi dan Kompetensi Sumber Daya Manusia Terhadap Efektivitas Pengelolaan Keuangan Pada Sekolah Dasar Negeri di Kabupaten Ponorogo. *Paradoks Jurnal Ilmu Ekonomi*, 8(3), 1352–1363.
- Setyaningsih, H., & Putri, N. S. (2024). Analisis Efisiensi dan Efektivitas Pengelolaan Keuangan Daerah Kabupaten Semarang. *Jurnal Akuntan Publik*, 2(2), 93–103.
- Soraida, S. (2023). Analisis Efektivitas Belanja Desa Pada Desa Tanjung Putri. *Jurnal Anggaran : Jurnal Publikasi Ekonomi Dan Akuntansi*, 1(4), 258–263.

- Sugiyono. (2017). *Meotode penelitian kuantitatif, kualitatif, dan R&D*. Alfabeta, Bandung.
- Sugiyono. (2020). *Meotode penelitian kuantitatif, kualitatif, dan R&D*. Alfabeta, Bandung.
- Syafitri, E., Maskur, M., & Darise, R. I. (2025). Efektivitas Dan Efisiensi Pengelolaan Keuangan Daerah Kabupaten Tolitoli Tahun 2018-2022. *Jurnal Ekonomi Dan Ilmu-Ilmu Sosial*, 3(2), 138–147.
- Temalagi, S., Nirwana, N., & Indrijawati, A. (2026). Pengaruh Kompetensi Sumber Daya Manusia Dan Sistem Pengendalian Internal Terhadap Kinerja Organisasi Perangkat Daerah. *Jurnal Akuntansi Kompetif*, 9(162–174).
- Udin, F., Yusra, M., Satria, D. I., & Putri, R. G. (2023). Pengaruh Pemahaman Standar Akuntansi Pemerintah dan Pengendalian Internal terhadap Kualitas Laporan Keuangan Satuan Kerja Perangkat Daerah ( SKPD ) Kota Lhokseumawe. *Jurnal Akuntansi Malikussaleh*, 2(3), 316–341.
- Yuliana, E., & Aliamin, A. (2023). Pengelolaan Belanja Daerah: Apakah Sistem Akuntansi Keuangan Daerah, Pengawasan Keuangan Daerah, Dan Kompetensi Sumber Daya Manusia Berpengaruh? *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Ekonomi Akuntansi*, 8(1), 72–81.
- Zaki, A. N., Oktafiyani, M., & Yovita, L. (2023). Efektivitas Pengelolaan Dana Desa Kecamatan Tuntang: Perspektif Teori Keagenan. *Jurnal Ekonomi Dan Bisnis*, 2(1), 23–37.
- Zanra, S. W. (2024). Pengaruh Kompetensi Sumber Daya Manusia, Komunikasi dan Profesionalisme Terhadap Kesiapan Pemerintah Daerah Dalam Penerapan Permendagri Nomor 77 Tahun 2020 Dengan Teknologi Informasi Sebagai Variabel Moderasi. *Jurnal Ilmiah Akuntansi*, 1(2), 40–55.
- Zulkarnain, Z., & Ningrum, D. A. (2020). Determinan Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Kota Sukabumi. *Jurnak Ilmiah Indonesia*, 5(5), 197–211.